



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO
2018**

**F
N
C**



COMUNE DI CAMERINO

PROVINCIA DI MACERATA

1

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Dott. Guarnieri Lorenzo

Sommario

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	10
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	11
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	16
3. Conto economico consolidato	20
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	25
5. Osservazioni.....	26
6. Conclusioni.....	26

Comune di Camerino

Verbale n. 18 del 11/10/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;*

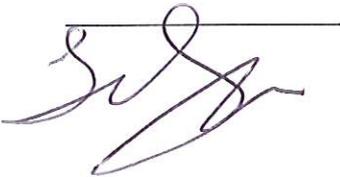
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Camerino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Camerino, lì 11/10/219

L'organo di revisione



1. Introduzione

Il sottoscritto Guarnieri Lorenzo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 15/05/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 37 del 15/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 07/05/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ;
- che in data 09/10/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 134 del 01/10/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato esercizio 2018 e presa d'atto delle risultanze dei bilanci di esercizio 2018 degli organismi partecipati del comune di Camerino)
- il parere favorevole del 09/10/2019 in ordine alla regolarità tecnica e contabile espresso dal responsabile del servizio finanziario Dott. Giuliano Barboni sulla surriferita proposta di delibera di Consiglio Comunale;

Dato atto che

- il Comune di Camerino ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 134 del 01/10/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Camerino e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Camerino ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2018	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Camerino	142.980.119,13	29.947.773,03	30.970.716,13
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	4.289.403,57	898.433,19	929.121,48

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Camerino i seguenti soggetti giuridici:

N.	Denominazione	Tipologia giuridica	Percentuale di partecipazione	Attività svolta	Percentuale di partecipazione pubblica
1	CONTRAM	S.P.A.	22,09%	TRASPORTO URBANO E SCOLASTICO	100%
2	CONTRAM RETI	S.P.A.	19,77%	PROPRIETARIA DI IMMOBILI DATI IN GESTIONE A CONTRAM SPA	100%
3	UNIDRA	S.C.A.R.L.	11,51%	SOCIETA GESTIONE ACQUEDOTTO	100%
4	COSMARI	S.R.L.	2,74%	TRASPORTO E SMALTIMENTO RIFIUTI	100%
5	TASK	S.R.L.	0,02%	GESTIONE SERVIZI INFORMATICI DELL'ENTE	100%
6	FONDAZIONE CASA AMICA	FONDAZIONE	100%	GESTIONE CASA DI RIPOSO	100%
7	VALLI VARANENSI	S.R.L.	3,70%	IN FASE DI DISMISSIONE	100%
8	ASSM	S.P.A.	0,02%	GESTIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	100%
9	A.T.O. (AUTORITA' D'AMBITO)	³ Autorità Ambito	2,66%	PIANIFICAZIONE SERVIZIO IDRICO	100%

Secondo quanto, il sopra citato art. 11-quinquies del 118/2011 il quale definisce la nozione di 'società partecipate' e secondo le modifiche previste dal DM 11 agosto 2017, a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata; non rientrano a far parte del '**Gruppo Amministrazione Pubblica**', in quanto società non interamente a partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali e società, anche a capitale misto, partecipate dall'ente per una quota inferiore al 20% (10% se quotate):

N.	Denominazione	Tipologia giuridica
1	CONTRAM RETI	S.P.A.
2	VALLI VARANENSI	S.R.L.

Tenuto pertanto conto che, nel caso del Comune di Camerino, i parametri relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale dell'esercizio 2018, approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 in data 15.05.2019, ai fini della determinazione delle soglie di irrilevanza, sono i seguenti:

Voce	Dati comune	3% soglia di irrilevanza	
Totale attivo	€ 142.980.119,13	€ 4.289.403,57	
Patrimonio netto	€ 29.947.773,03	€ 898.433,19	
Totale ricavi caratteristici	€ 30.970.716,13	€ 929.121,48	

Effettuata la seguente ricognizione ai fini della identificazione del **Gruppo amministrazione pubblica** e del **perimetro di consolidamento** del Comune di Camerino secondo le indicazioni di cui al citato principio contabile n. 4, punto 2, in base alla quale:

1. costituiscono organismi strumentali del Comune, ai sensi dell'art. 1 comma 2 del D.Lgs. 118/2011: per l'Ente non ricorre la fattispecie.

2. costituiscono enti strumentali controllati del Comune, ai sensi dell'art. 11 ter del D.Lgs. 118/2011:

Denominazione	% partecipaz comune	% partecipaz. pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
FONDAZIONE CASA AMICA	100%	100%	SI	Società controllata

3. costituiscono enti strumentali partecipati del Comune, ai sensi dell'art. 11 ter del D.Lgs. 118/2011:

Denominazione	% partecipaz comune	% partecipaz. pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
A.T.O. 3 (AUTORITA' D'AMBITO)	2,66%	100%	SI	Ente strumentale partecipato con parametri di rilevanza >3%

4. costituiscono società controllate del Comune, ai sensi dell'art. 11 quater del D.Lgs. 118/2011 le seguenti società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali: per l'Ente non ricorre la fattispecie.

5. costituiscono società partecipate del Comune, ai sensi dell'art. 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011 le seguenti società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali:

Denominazione	% partecipaz comune	% partecipaz. pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
UNIDRA S.C.R.L.	11,51%	100%	SI	Affidamento diretto di servizi pubblici locali e partecipazione >1%
COSMARI S.R.L.	2,74%	100%	SI	Affidamento diretto di servizi pubblici locali e partecipazione >1%
TASK S.R.L.	0,02%	100%	SI	Affidamento diretto di servizi pubblici locali
ASSM S.P.A.	0,02%	100%	SI	Affidamento diretto di servizi pubblici locali
CONTRAM S.P.A.	22,09%	100%	SI	Quota di partecipazione >20%

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2018:

Enti strumentali controllati

N.	Denominazione	Rilevanza	Quota Partecipazione
1	FONDAZIONE CASA AMICA	Rilevante per affidamento di servizi pubblici locali	100%

Enti strumentali partecipati

N.	Denominazione	Rilevanza			Quota Partecipazione
		Totale Attivo	Patrimonio Netto	Totale Ricavi caratteristici	
1	A.T.O. 3 (AUTORITA' D'AMBITO)	5.651.141,62	697.810,84	1.838.308,73	2,66%

Società partecipate

N.	Denominazione	Rilevanza	Quota Partecipazione
1	UNIDRA S.C.R.L.	Rilevante per affidamento di servizi pubblici locali	11,51%
2	COSMARI S.R.L.	Rilevante per affidamento di servizi pubblici locali	2,74%
3	TASK S.R.L.	Rilevante per affidamento di servizi pubblici locali	0,02%
4	ASSM S.P.A.	Rilevante per affidamento di servizi pubblici locali	0,02%
5	CONTRAM S.P.A.	Quota di partecipazione >20%	22,09%

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

N.	Denominazione	% di partec.	Consolidamento (SI/NO)
1	FONDAZIONE CASA AMICA	100%	SI
2	A.T.O. 3 (AUTORITA' D'AMBITO)	2,66%	SI
3	UNIDRA S.C.R.L.	11,51%	SI
4	COSMARI S.R.L.	2,74%	SI
5	TASK S.R.L.	0,02%	SI
6	ASSM S.P.A.	0,02%	SI
7	CONTRAM S.P.A.	22,09%	SI

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2018:

N.	Denominazione	% di partec.
1	FONDAZIONE CASA AMICA	100%
2	A.T.O. 3 (AUTORITA' D'AMBITO)	2,66%
3	UNIDRA S.C.R.L.	11,51%
4	COSMARI S.R.L.	2,74%
5	TASK S.R.L.	0,02%
6	ASSM S.P.A.	0,02%
7	CONTRAM S.P.A.	22,09%

L'organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con metodo proporzionale sia in riferimento al consolidamento e sia con metodo di elisione delle operazioni infragruppo tranne che per la fondazione Casa Amica per la quale è stato utilizzato il metodo integrale.

9

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Camerino.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

Voce	2018	2017	Variazione
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	3.555,15	4,60	3.550,55
Immobilizzazioni Immateriali	9.016.911,92	8.622.763,98	394.147,94
Immobilizzazioni Materiali	110.082.779,25	100.015.321,01	10.067.458,24
Immobilizzazioni Finanziarie	448.297,81	776.246,64	- 327.948,83
B) IMMOBILIZZAZIONI	119.547.988,98	109.414.331,63	10.133.657,35
Rimanenze	169.772,92	82.831,13	86.941,79
Crediti	33.248.991,78	23.900.791,10	9.348.200,68
Att. fin. che non cost. imm.	92.277,88	-	92.277,88
Disponibilità Liquide	1.514.339,27	464.732,84	1.049.606,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	35.025.381,85	24.448.355,07	10.577.026,78
D) RATEI E RISCONTI	12.271,50	12.009,19	262,31
TOTALE ATTIVO	154.589.197,48	133.874.700,49	20.714.496,99

Voce	2018	2017	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	34.622.971,70	33.117.334,00	1.505.637,70
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.681.701,30	-	1.681.701,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	601.423,48	105.914,28	495.509,20
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	524.940,21	52.892,24	472.047,97
D) DEBITI	49.473.902,15	38.482.669,70	10.991.232,45
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	69.365.959,94	62.115.890,27	7.250.069,67
TOTALE PASSIVO	156.270.898,78	133.874.700,49	22.396.198,29
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.576.175,95	2.064.079,16	1.512.096,79

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	3.555,15	4,60
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A)	3.555,15	4,60

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	320,40	814,81
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.688,94	2.651,67
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.395,99	6.684,10
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	804,77	741,50
5	Avviamento	6.734,04	6.311,45
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.356.354,00	8.356.646,96
9	Altre	637.613,78	248.913,49
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.016.911,92	8.622.763,98

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	39.865.651,84	27.997.126,85
	1.1 Terreni	3.454.379,29	3.391.485,23
	1.2 Fabbricati	9.148.686,28	8.243.753,80
	1.3 Infrastrutture	27.262.586,27	16.361.887,82
	1.9 Altri beni demaniali	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	52.588.890,87	44.912.009,67
	2.1 Terreni	28.952.501,09	28.938.954,67
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2 Fabbricati	20.480.145,48	15.351.581,34
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	248.864,28	183.028,41
	a di cui in leasing finanziario	-	3.426,48
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	143.687,85	140.736,20
	2.5 Mezzi di trasporto	2.640.751,70	180.174,94
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	31.253,33	17.921,93
	2.7 Mobili e arredi	85.567,52	93.815,36
	2.8 Infrastrutture	-	-
	2.99 Altri beni materiali	6.119,62	5.796,82
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	17.628.236,54	27.106.184,49
	Totale immobilizzazioni materiali	110.082.779,25	100.015.321,01

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017
IV	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	306.461,04	751.501,96
a	<i>imprese controllate</i>	51.956,92	45,42
b	<i>imprese partecipate</i>	123.143,36	-
c	<i>altri soggetti</i>	131.360,76	751.456,54
2	Crediti verso	141.653,59	24.574,13
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	105.675,69	-
d	<i>altri soggetti</i>	35.977,90	24.574,13
3	Altri titoli	183,18	170,55
	Totale immobilizzazioni finanziarie	448.297,81	776.246,64

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<u>Rimanenze</u>		169.772,92	82.831,13
Totale		169.772,92	82.831,13
<u>Crediti</u>			
1	Crediti di natura tributaria	2.238.649,73	2.399.083,89
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.230.137,58	2.397.441,39
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	8.512,15	1.642,50
2	Crediti per trasferimenti e contributi	25.309.612,68	16.475.008,54
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	24.525.427,98	16.289.390,63
b	<i>imprese controllate</i>	718.149,43	-
c	<i>imprese partecipate</i>	61.281,64	176.798,32
d	<i>verso altri soggetti</i>	4.753,63	8.819,59
3	Verso clienti ed utenti	3.342.410,30	3.261.144,03
4	Altri Crediti	2.358.319,07	1.765.554,64
a	<i>verso l'erario</i>	175.591,93	111.241,91
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	277.318,41	277.318,41
c	<i>altri</i>	1.905.408,73	1.376.994,32
Totale crediti		33.248.991,78	23.900.791,10
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	92.277,88	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		92.277,88	-
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	112.289,83	108.043,28

a	Istituto tesoriere	112.289,83	108.043,28
b	Presso Banca d'Italia	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	1.399.198,56	356.090,65
3	Denaro e valori in cassa	2.850,88	598,91
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.514.339,27	464.732,84
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	35.025.381,85	24.448.355,07

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	118,82	337,50
2	Risconti attivi	12.152,68	11.671,69
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	12.271,50	12.009,19

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	- 30.608.265,40	- 21.062.453,43
II	Riserve	64.674.415,27	53.747.248,10
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-
b	<i>da capitale</i>	4.646.764,70	3.805.459,06
c	<i>da permessi di costruire</i>	150.505,04	2.134.447,48
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	59.842.145,53	47.772.341,56
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	35.000,00	35.000,00
II I	Risultato economico dell'esercizio	556.821,83	432.539,33
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	34.622.971,70	33.117.334,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.681.701,30	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.681.701,30	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	34.622.971,70	33.117.334,00

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	532,33
2	per imposte	1.800,65	1.531,04
3	altri	599.622,83	103.850,91
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)	601.423,48	105.914,28

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	524.940,21	52.892,24
	TOTALE T.F.R. C)	524.940,21	52.892,24

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
	<u>D) DEBITI</u>		
1	Debiti da finanziamento	18.366.750,38	15.993.425,20
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	2.844.958,96	1.220.471,84
- d	<i>verso altri finanziatori</i>	15.521.791,42	14.772.953,36
2	Debiti verso fornitori	17.586.575,75	10.450.668,04
3	Acconti	53,29	50,40
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	2.816.177,31	4.368.300,46
- a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
- b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	943.915,41	991.853,18
c	<i>imprese controllate</i>	60.320,06	-
d	<i>imprese partecipate</i>	9.628,69	9.119,03
e	<i>altri soggetti</i>	1.802.313,15	3.367.328,25
5	altri debiti	10.704.345,42	7.670.225,60
a	<i>tributari</i>	388.420,53	409.096,03
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	435.018,79	115.282,49
c	<i>per attività svolta per c/ terzi</i>	-	-
d	<i>altri</i>	9.880.906,10	7.145.847,08
	TOTALE DEBITI D)	49.473.902,15	38.482.669,70

18

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	124.012,89	187.569,49
I	Risconti passivi	69.241.947,05	61.928.320,78
1	Contributi agli investimenti	68.867.474,18	61.928.320,78
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	68.768.842,38	61.828.569,61

<i>b</i>	<i>da altri soggetti</i>	98.631,80	99.751,17
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	374.472,87	-
TOTALE RATEI E RISCONTI E)		69.365.959,94	62.115.890,27

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	2.657.914,53	2.064.079,16
	2) beni di terzi in uso	791.182,07	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	116.082,95	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	10.996,40	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.576.175,95	2.064.079,16

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

Voce	2018	2017	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	37.063.475,84	38.206.463,83	- 1.142.987,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	36.764.784,65	37.970.971,59	- 1.206.186,94
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	298.691,19	235.492,24	63.198,95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 124.466,36	- 118.125,64	- 6.340,72
Proventi finanziari	2.253,18	11.379,61	- 9.126,43
Oneri finanziari	- 126.719,54	- 129.505,25	2.785,71
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	604.212,33	490.237,50	113.974,83
Proventi straordinari	1.102.554,38	704.657,06	397.897,32
Oneri straordinari	- 498.342,05	- 214.419,56	- 283.922,49
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	778.437,16	607.604,10	170.833,06
Imposte	221.615,33	175.064,77	46.550,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	556.821,83	432.539,33	124.282,50
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	2.869.723,78	1.952.489,93
2	Proventi da fondi perequativi	273.858,68	211.418,93
3	Proventi da trasferimenti e contributi	25.809.645,97	31.924.214,48
	<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	23.349.035,07	30.009.218,45
	<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.460.610,90	1.909.676,03
	<i>c Contributi agli investimenti</i>	-	5.320,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.225.112,93	3.017.620,73
	<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	289.593,79	345.084,38
	<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	562.718,77	742.576,53
	<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.372.800,37	1.929.959,82
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	44.065,71
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	119,66	117,60
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.885.014,82	1.144.667,87
	Totale componenti positivi della gestione A)	37.063.475,84	38.206.463,83

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.655.822,18	2.047.920,31
10	Prestazioni di servizi	11.409.756,12	11.629.872,73
11	Utilizzo beni di terzi	2.056.405,56	2.463.782,82
12	Trasferimenti e contributi	12.572.877,44	15.703.928,88
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	12.572.877,44	15.703.928,88
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	5.400.689,87	3.222.362,10
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.080.555,40	2.611.912,61
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	317.001,60	88.951,35
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.575.182,93	1.657.120,64
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.888,70	139,92
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	186.482,17	865.700,70
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.707,71	1.120,27
16	Accantonamenti per rischi	104.477,74	2.040,14
17	Altri accantonamenti	32.951,84	30.054,81
18	Oneri diversi di gestione	453.956,21	257.976,92
	Totale componenti negativi della gestione B)	36.764.784,65	37.970.971,59

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
1 9	Proventi da partecipazioni	11,94	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	11,94	-
2 0	Altri proventi finanziari	2.241,24	11.379,61
	Totale proventi finanziari	2.253,18	11.379,61
	<u>Oneri finanziari</u>		
2 1	Interessi ed altri oneri finanziari	126.719,54	129.505,25
a	<i>Interessi passivi</i>	83.138,87	102.807,21
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	43.580,67	26.698,04
	Totale oneri finanziari	126.719,54	129.505,25
	Totale C)	- 124.466,36	- 118.125,64
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
2 2 2 3	Rivalutazioni	-	-
	Svalutazioni	-	-
	Totale D)	-	-

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
2 4	<i>Proventi straordinari</i>	1.102.554,38	704.657,06
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	43.831,49
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	6.348,28	41.334,01
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	696.829,10	615.067,56
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	394.962,00	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	4.415,00	4.424,00
	Totale proventi	1.102.554,38	704.657,06
2 5	<i>Oneri straordinari</i>	498.342,05	214.419,56
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	40.923,92	2.141,43
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	455.235,13	206.005,13
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	2.183,00	6.273,00
	Totale oneri	498.342,05	214.419,56
	Totale E)	604.212,33	490.237,50

24

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	778.437,16	607.604,10
26	Imposte	221.615,33	175.064,77
2 7	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	556.821,83	432.539,33
2 8	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

1. Normativa di riferimento
2. Bilancio consolidato
3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento
 - 3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica
 - 3.2. Area di consolidamento
4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento
 - 4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare
 - 4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo
 - 4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi
 - 4.4. Consolidamento dei bilanci
5. Schemi di Bilancio consolidato
6. Criteri di valutazione e principali risultati
 - 6.1. Gestione Economica
 - 6.2. Gestione Patrimoniale

25

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Camerino offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Camerino è **stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Camerino **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.
- il termine di legge previsto per l'approvazione del bilancio consolidato è scaduto il 30/09/2019 e che pertanto vi è il divieto temporaneo di assumere personale;
- una volta approvato il bilancio consolidato deve essere trasmesso alla BDAP;
- per quanto riguarda la quota di pertinenza di terzi nella nota integrativa, si evidenzia che non ricorre la fattispecie;
- permane un elevato debito verso la partecipata COSMARI SRL; invita l'ente a verificare e monitorare tale situazione;
- per quanto riguarda l'ATO n. 3 , occorre monitorare costantemente le dinamiche delle spese (in particolare riferimento a quelle di personale e per servizi) al fine di garantire l'equilibrio finanziario ed economico e l'efficienza dell'attività dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere un obiettivo da perseguire;
- per quanto riguarda il COSMARI SRL, la nota integrativa alla voce "Informazioni relative ai fatti di rilievo" evidenzia problematiche inerenti avvisi di accertamento IRAP; pertanto si invita l'ente a monitorare costantemente tale dinamica.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Camerino

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, fa presente che prima dell'avvio dell'obbligo di redazione del bilancio consolidato l'amministrazione pubblica capogruppo avrebbe dovuto:

- a) comunicare agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 del paragrafo precedente che saranno comprese nel proprio bilancio consolidato del prossimo esercizio;
- b) trasmettere a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato (elenco di cui al punto 2 del paragrafo precedente);
- c) impartire le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato

Camerino , 11/10/2019

L'Organo di Revisione

